



Einwohnergemeinde Wald

Finanzplan 2023 - 2028

Kurzfassung

Gemeinderat vom 11. Oktober 2023

FINANZIELLE AUSGANGSLAGE

Die Rechnungen 2021 und 2022 schlossen mit je einem Aufwandüberschuss von CHF 157'000 bzw. CHF 114'000 zwar negativ, aber deutlich besser als budgetiert ab. Die Besserstellungen bewegten sich dabei zwischen CHF 265'000 und CHF 382'000 oder durchschnittlich etwa 2,0 Steueranlagezehntel.

Der Bilanzüberschuss (früher Eigenkapital) beläuft sich per 31.12.2022 auf 2,54 Mio. CHF, entsprechend rund 16 Steueranlagezehntel. Zusätzlich besteht aus den Ergebnissen 2016, 2017, 2019 und 2020 per 31.12.2022 eine finanzpolitische Reserve von CHF 434'000, welche unter gewissen Bedingungen in den kommenden Jahren zur Deckung von Aufwandüberschüssen verwendet werden kann.

Als Fremdkapital bestehen IH-Darlehen von CHF 32'000, welche einer jährlichen Amortisationspflicht unterliegen. Weiter besteht ein Darlehen von 1,0 Mio. CHF mit einer Laufzeit von 2021-2029, welches zu den gleichen Konditionen an die WANEZ GmbH ausgeliehen wurde. Bei den eigenen Mitteln kann auf 1,3 Mio. CHF zurückgegriffen werden.

Die bestehende finanzielle Situation der Gemeinde Wald darf als solid bezeichnet werden.

SPEZIALFINANZIERUNGEN (GEBÜHRENFINANZIERT)

Feuerwehr

Auf den 01.01.2020 wurde die Gründung einer Feuerwehr Regio Belp, bestehend aus den Gemeinden Belp, Kaufdorf, Kehrsatz, Niedermuhlern, Toffen und Wald, beschlossen. Die Gemeinde Wald hat sich an den Gesamtkosten im Verhältnis ihres (verhältnismässig überdurchschnittlich hohen) Schutzwertfaktors zu beteiligen. Daneben verbleiben die Einnahmen aus den Feuerwehrersatzabgaben sowie die Infrastrukturkosten bei der Gemeinde, wofür ihr von der Regio Feuerwehr ein Mietzins bezahlt wird. Wie bereits in früheren separaten Berechnungen erwähnt ist mit jährlichen Defiziten zu rechnen. Ab 2023 wird mit zunehmenden Defiziten von rund CHF 72'000 bis CHF 80'000 gerechnet. Die bestehende Spezialfinanzierung von CHF 138'000 wird in diesem Fall noch für zwei Jahre zum Ausgleich der Defizite ausreichen. Ab 2025 ist das Defizit über den Steuerhaushalt zu finanzieren.

Wasserversorgung

Bei unveränderten Gebührenerträgen und neuen Investitionen von CHF 145'000 liegt der Kostendeckungsgrad ab 2023 deutlich über 100 %. Die positiven Rechnungen weisen Einnahmenüberschüsse von durchschnittlich CHF 29'300 aus. Die Einlagen in den Werterhalt betragen CHF 17'600 und entsprechen 60 % der vollen Einlagen (gesetzliches Minimum). Auf Ende des Prognosezeitraumes würde bei Schulden von CHF 339'400 - darin nicht eingeschlossen ein Finanzierungsdarlehen an die WANEZ GmbH von 1,0 Mio. CHF - der Bestand des Rechnungsausgleichs auf CHF 683'400 ansteigen.

Aufgrund der sehr positiven Finanzlage der Wasserrechnung und dem überdurchschnittlich hohen Bestand beim Rechnungsausgleich sollte eine Erhöhung der Einlagen in den Werterhalt und/oder eine Senkung des Wassertarifs geprüft werden.

Abwasserentsorgung

Aufgrund der Defizite und der schwachen Finanzlage wurden bei der Abwasserentsorgung die Gebühren per 1.1.2017 erhöht. Bei unveränderten Gebührenerträgen und neuen Investitionen

von CHF 1'134'000 liegt der Kostendeckungsgrad ab 2023 knapp über 100 %. Die positiven Rechnungen weisen Einnahmenüberschüsse von durchschnittlich CHF 2'200 aus. Die Einlagen in den Werterhalt betragen CHF 91'200 und entsprechen 60 % der vollen Einlagen (gesetzliches Minimum). Auf Ende des Prognosezeitraumes würde bei Schulden von CHF 1'496'600 der Bestand des Rechnungsausgleichs auf CHF 531'300 steigen.

Die im 2017 vorgenommene Gebührenerhöhung reicht nun zum Erreichen eines Kostendeckungsgrades von 100 %. Auch dank der Abnahme bei den Betriebskostenbeiträgen an die Abwasseranlagen und dem Umstand, dass neu die einmaligen Anschlussgebühren an die Einlagen in die Werterhaltung angerechnet werden dürfen, konnte eine Ergebnisverbesserung erzielt werden.

In der Abwasserrechnung besteht unmittelbar kein finanzieller Handlungsbedarf. Sollten jedoch die eingeplanten Anschlussgebühren nicht eintreffen und/oder die Betriebskosten an die Abwasseranlagen ansteigen würde dies unweigerlich zu einem raschen finanziellen Handlungsbedarf führen. Auf der anderen Seite weist der Rechnungsausgleich einen überdurchschnittlich hohen Bestand aus und steht zur Deckung inskünftiger Defizite zur Verfügung.

Abfall

Seit der ab 2017 vollzogenen Gebührenerhöhungen und keinen neuen Investitionen liegt der Kostendeckungsgrad ab 2023 leicht unter 100 %. Die Rechnungen weisen ab 2023 – u.a. auch aufgrund des geplanten Anschlusses an die neue Kadaversammelstelle in Niedermuhlern - kleinere Ausgabenüberschüsse von durchschnittlich CHF 5'200 aus. Auf Ende des Prognosezeitraumes würde bei Schuldenfreiheit der Bestand des Rechnungsausgleichs auf minus CHF 4'500 ansteigen. Der aktuelle Bestand würde noch bis 2027 ausreichen.

Aktuell besteht in der Abfallrechnung noch kein unmittelbarer finanzieller Handlungsbedarf. Die Entwicklung ist jedoch genau zu beobachten und bei negativer Tendenz ist rasch zu handeln.

ALLGEMEINER HAUSHALT (STEUERFINANZIERT)

Aufwand (Tabelle 8)

Die grössten Zunahmen sind bei der allgemeinen Verwaltung (Personalkosten), Soziale Sicherheit (Lastenverteilungen EL und Sozialhilfe) und Verkehr (Gemeindestrassenunterhalt, Gemeindeteil öV) zu verzeichnen.

Allg. Verwaltung: Ab 2024 sind höhere Personalkosten gemäss beschlossenen Personalbestand vorhanden. Für die gesamte Planungsperiode wird beim Personalaufwand mit einem Zuwachs von 1.5 bis 2.0 % gerechnet, entsprechend der gestiegenen Teuerung. Der Sachaufwand wurde individuell geplant.

Öffentl. Sicherheit: In den Jahren 2023 und 2024 sind einmalige, hohe Anschaffungskosten (Schutzraumausrüstung) und Unterhaltskosten (Unterhalt Stäppli) beim Zivilschutz enthalten.

Bildung: Die Schülerzahlen beim Kindergarten bewegen sich im Bereich zwischen 12 Kindern (2026) und 24 Kindern (2025). In der Primarstufe nehmen sie vorerst von 69 (2023) auf 56 (2025) ab, steigen dann wieder auf 65 (2026) an und sinken dann wiederum auf 57 (2028). In der Sekundarstufe nehmen sie von einem Höchststand von 48 (2023) Kinder kontinuierlich auf 27 Kinder (2028)

ab. Die Lehrerbesoldungskosten für Kindergarten und Primarstufe betragen 2023 CHF 213'500. Danach steigen sie aufgrund tieferer Schülerzahlen und höheren Besoldungskosten um rund CHF 33'000 an. In der Basisstufe (Schüler*innen Kreis 2 in Niedermuhlern) ist aufgrund höherer Schülerzahlen mit einer Zunahme der Schulgelder zu rechnen. Sie steigen von CHF 41'600 (2023) auf CHF 84'000 (2027) an. Bei der Primarstufe bewegen sich die Kosten für Schulgelder zwischen CHF 11'000 (2024) und CHF 92'000 (2028). Die Entwicklung bei der Sekundarstufe führt entsprechend zu einer Abnahme der auswärtigen Schulgelder, welche von CHF 593'600 (2023) auf CHF 348'000 auf Ende der Planungsperiode sinken. Bei der Musikschule ist ab 2023 aufgrund neuer Kostenregelungen mit Mehrkosten zu rechnen.

Soziale Sicherheit: Die Kostenanteile pro Einwohner für die Lastenverteilungen nehmen von CHF 749.00 pro Einwohner bei Planungsbeginn bis zum Ende der Prognose auf CHF 852.00 pro Einwohner zu. Bei der Sozialhilfe ist mit einer Zunahme von CHF 517.00 auf CHF 615.00 zu rechnen. Bei der EL ist eine Zunahme von CHF 228.00 auf CHF 232.00 zu verzeichnen. Bei den Familienzulagen wird über die gesamte Prognose mit einem Beitrag von CHF 4.00 bis CHF 5.00 gerechnet. Gegenüber der letztjährigen Finanzplanung sind es im Total für 2023 und 2024 CHF 57.00 bzw. CHF 37.00 weniger jährlich pro Einwohner, ab 2025 liegen sie im Bereich der Vorjahreszahlen.

Verkehr: Die Kostenanteile für die Lastenverteilung öffentlicher Verkehr nehmen von CHF 386.00 auf CHF 405.00 pro ÖV Punkt (Basis 199.44 Punkte) und von CHF 49.00 auf CHF 52.00 pro Einwohner zu. Aufbauend auf den Angebotsbeschluss 2022 - 2025 hin ist von 2023 bis 2025 mit einem Anstieg der ÖV-Ausgaben aufgrund Angebotsanpassungen, Folgekosten aus Rollmaterialbeschaffungen sowie Depot Neu- und Ausbauten zu rechnen. Mit den anstehenden oder bereits begonnenen Grossprojekten (Zugang Bubenberg zum Bahnhof Bern, Tram Bern-Ostermundigen, ÖV-Knoten Ostermundigen) steigen die Investitionsausgaben ab 2024 gegenüber den Vorjahren nochmals an. Gegenüber der letztjährigen Finanzplanung ist der Anstieg im 2024 und 2025 höher, im 2026 und 2027 jedoch weniger hoch.

Finanzen: Ab 2028 fallen die altrechtlichen Abschreibungen auf dem bestehendem Verwaltungsvermögen HRM1 von jährlich CHF 173'500 weg.

Ertrag (Tabelle 8)

Durch die Kündigung des Finanzverwaltungs-Mandates der Kirchgemeinde Kehrsatz per 2023 (Übergangsjahr) entstehen ab 2024 tiefere Gemeindeentschädigungen von jährliche CHF 12'000. Ab 2025 resultiert bei der Feuerwehr ein Aufwandüberschuss von rund CHF 80'000, welcher nicht mehr mittels Entnahme aus der Spezialfinanzierung gedeckt werden kann und somit zu Lasten des allgemeinen Haushalts anfällt. Aufgrund der steigenden Schülerzahlen in der Basisstufe und der Sekundarstufe ist vorerst mit einer Zunahme der Schülerbeiträge des Kantons von CHF 151'500 (2023) auf CHF 166'400 (2024) zu rechnen. Danach sinken sie zum Ende der Planungsperiode wieder auf CHF 124'100. An die Beiträge an Kehrsatz für die Besoldungskosten besondere Massnahmen richtet der Kanton Beiträge aus, CHF 33'800 im 2023, abnehmend aufgrund der sinkenden Schülerzahlen.

Beim Steuerertrag der natürlichen Personen wird mit einem Zugang von 5 Steuerpflichtigen und einem jährlichen Zuwachs von 0.0 bis 2.5 % gerechnet. Die Steueranlage beträgt 1.69 Einheiten und wird über den ganzen Prognosezeitraum unverändert beibehalten. Gemäss der Hochrechnung aus den aktuellen Veranlagungen 2022 und der 2. Steuerrate 2023 sind ab 2023 im Allgemeinen leicht höhere Steuerzahlungen zu erwarten. Dies wurde bei der Budgetierung der Steuererträge 2024 berücksichtigt. Aufgrund des Wegzuges eines guten Steuerzahlers ist insgesamt jedoch trotzdem mit einem Steuerrückgang zu rechnen. Die allgemeinen Gemeindesteuereinnahmen über alle Steuerarten sollten bis Ende Planungszeitraum insgesamt um CHF 57'600 zunehmen. Bei den Sondersteuern fallen im 2023 ausserordentlich hohe Steuererträge (mehr als 1 Steueranlagezehntel!) an und auch bei den Liegenschaftssteuern kann aufgrund eines Spezialfalles ab 2023 mit deutlich höheren Erträgen gerechnet werden. **Gegenüber der letztjährigen Finanzplanung werden für die Jahre 2023 bis 2027 total Steuermehrerträge von insgesamt rund CHF 149'600 geplant.**

Nachdem die Einnahmen aus dem Finanz- und Lastenausgleich bis 2022 aufgrund der ausserordentlichen Steuererträge der Vorjahre stark gesunken sind bis auf CHF 155'400, nehmen sie ab 2023 wieder zu. Bis zum Ende des Planungszeitraums sollten sie um rund CHF 209'700 ansteigen. Das Jahr 2022 ist aufgrund der ausserordentlichen Steuereinnahmen in den Jahren 2019 und 2020 sehr tief. Ab dem Jahr 2023 fallen diese ausserordentlichen Jahre weg und der Zuschuss aus dem Disparitätenausgleich fällt wieder in einer "normalen" Höhe von rund CHF 120'000 bis CHF 240'000 an (der Finanz- und Lastenausgleich basiert jeweils auf dem Durchschnitt der Steuererträge der vergangenen 3 Jahre). **Gegenüber der letztjährigen Finanzplanung werden damit für die Jahre 2023 bis 2027 total höhere Erträge aus dem Finanz- und Lastenausgleich von insgesamt rund CHF 233'000 geplant.** Auf Ende Planungsperiode sind es CHF 81'800 pro Jahr mehr als in der letztjährigen Finanzplanung.

ERGEBNISSE DER FINANZPLANUNG ALLGEMEINER HAUSHALT

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung vor Investitionen (Tabelle 10, Zeile 1.d)

Ohne Berücksichtigung der Folgekosten von neuen Investitionen ist im Prognosezeitraum ab 2023 für alle Jahre mit einem negativen Handlungsspielraum in Höhe von durchschnittlich CHF 225'000 oder rund 1,4 Steueranlagezehntel zu rechnen. Dieser präsentiert sich recht stabil auf hohem Niveau, jedoch mit Abnahmetendenz ab 2026. Gegenüber dem letztjährigen Finanzplan bedeutet dies insgesamt eine Verbesserung um jährlich rund CHF 111'000, zurückzuführen auf ein deutlich besseres Rechnungsergebnis im 2023 sowie einem fast ausgeglichenen Rechnungsergebnis im 2028 (Wegfall der altrechtlichen Abschreibungen aus HRM1). Positiv zu werten ist die deutliche kontinuierliche Verbesserung gegen Ende des Planungszeitraumes.

Nettoinvestitionen/Finanzanlage (Tabelle 10, Zeile 2.a und b)

Die Nettoinvestitionen über den gesamten Zeitraum sind tragbar. Sie betragen 0,82 Mio. CHF, durchschnittlich pro Jahr CHF 137'000, mit Schwerpunkten in den Jahren 2024 und 2026. Dazu kommen Finanzanlagen (Sanierung Wiedmer-Haus) mit Total 1,73 Mio. CHF in den Jahren 2024 bis 2027.

Fremdmittelbedarf (Tabelle 10, Zeile 3.a)

Aufgrund des negativen Handlungsspielraums müssen sowohl für die Finanzierung des laufenden Haushaltes wie auch für die Finanzierung der Nettoinvestitionen erhebliche Fremdmittel von 1,815 Mio. CHF aufgenommen werden.

Investitionsfolgekosten (Tabelle 10, Zeile 4.d)

Mit HRM2 werden die neuen Investitionen nach Nutzungsdauer abgeschrieben. Entsprechend steigen die Abschreibungen in jedem Jahr des Finanzplanes an. Die Investitionsfolgekosten betragen im Jahr 2023 minus CHF 2'000 und steigen bis ins Jahr 2028 auf CHF 85'000. Im Durchschnitt betragen sie CHF 41'000 pro Jahr.

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung mit Folgekosten (Tabelle 10, Zeile 4.f und 6.b)

Der Finanzplan weist für 2023 einen kleinen Ertragsüberschuss und anschliessend für alle Jahre negative Ergebnisse aus. Die Defizite steigen vom Jahr 2024 von CHF 378'000 auf CHF 429'000 im Jahr 2025. Im Anschluss sinken sie dann bis ins Jahr 2028 auf CHF 92'000. Sie machen zwischen 0,5 und 2,7 Steueranlagezehnteln aus. Insgesamt betragen sie über den gesamten Prognosezeitraum 1,59 Mio. CHF, was gegenüber der letztjährigen Finanzplanung eine Besserstellung um 0,769 Mio. CHF bedeutet. Positiv zu werten ist die deutliche kontinuierliche Verbesserung zum Ende des Planungszeitraumes.

Kumulierte Ergebnisse Vorjahre / Reserven (Tabelle 12, Zeile 294 und 299)

Die Rechnungsergebnisse des allgemeinen Haushaltes wirken sich direkt auf die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre (früher Eigenkapital) aus. Diese betragen zu Planungsbeginn 2,54 Mio. CHF und nehmen ab dem Jahr 2023 um 1,57 Mio. CHF ab auf 0,97 Mio. CHF per Ende 2028. Zusätzlich wird von den bestehenden finanzpolitischen Reserven von CHF 434'500 ein Anteil von CHF 24'700 aufgelöst.

Beurteilung

Der Finanzplan 2023 - 2028 kann als "knapp tragbar" bezeichnet werden:

- Die Prognosejahre (exkl. Jahr 2023) schliessen auch ohne Folgekosten von Investitionen alle negativ ab (ungenügend).
- Die jährlichen Defizite inkl. Folgekosten von Investitionen betragen zwischen 0,4 und 2,7 Steueranlagezehntel (knapp ungenügend).
- Die kumulierten Überschüsse der Vorjahre (früher Eigenkapital) nehmen ab. Dank dem hohen Bestand auf Planungsbeginn besteht auf Planungsende immer noch ein Bestand bei den kumulierten Überschüssen (genügend). Bei gleichbleibender Entwicklung droht kein Bilanzfehlbetrag (genügend). Im Vergleich zur letztjährigen Finanzplanung ist eine deutliche Verbesserung festzustellen: Dank einem deutlich besseren Rechnungsergebnis 2023, tieferen Defiziten von 2024 bis 2027 und nur noch einem kleinen Defizit 2028 reichen die kumulierten Überschüsse länger hinaus.
- Die Neuverschuldung beträgt rund 1.8 Mio. CHF. Es stehen nicht genügend Mittel zur Verfügung, um Investitionen zu finanzieren. Vielmehr müssen sogar für die Finanzierung des laufenden Aufwandes etwas Fremdmittel aufgenommen werden (ungenügend). Angesichts aktuell steigender Zinsen führt dies zu einer zusätzlichen Belastung des Finanzhaushaltes.
- Ab 2027 sind im allgemeinen Haushalt nur wenige Investitionen berücksichtigt. Jede zusätzliche Investitionstätigkeit in diesen beiden Jahren verschärft die finanzielle Situation (ungenügend).

Kurzfristig besteht kein unmittelbarer Handlungsbedarf: Die guten Rechnungsabschlüsse der letzten Jahre haben hohe Reserven geschaffen, welche die nun geplanten Aufwandüberschüsse aufzufangen vermögen. Längerfristig ist abzuwarten, ob die deutliche Verbesserung ab 2028 tatsächlich anhält oder ob Korrekturen notwendig werden.

Der Gemeinderat hat verschiedene Möglichkeiten, wie er die Finanzen ins Lot bringen kann: Er kann auf der Aufwandseite ansetzen und alles daran setzen, den Aufwand zu verringern, also z.B. ein Sparprogramm durchführen. Er kann den Ertrag verbessern, indem er die Steuern erhöht. Er kann beim Investitionsprogramm ansetzen, die Investitionen auf Dringlichkeit und Notwendigkeit beurteilen, Investitionen staffeln oder verschieben.

Entlastend auf die Erfolgsrechnung wirkt eine tiefe Aktivierungsgrenze im allgemeinen Haushalt. Ab 2028 fallen die altrechtlichen Abschreibungen weg und entlasten die Erfolgsrechnung jährlich um CHF 173'600. Im Bildungsbereich ist längerfristig mit geringeren Schülerzahlen und damit auch mit tieferen Bildungskosten (insbesondere Schulgelder Sekstufe I) zu rechnen.

SCHLUSSFOLGERUNGEN DES GEMEINDERATES VON WALD

Die finanzielle Ausgangslage ist positiv zu bewerten. Der hohe Bilanzüberschuss von CHF 2'538'600 per Ende 2022 dient als Rückhalt für kommende schlechtere Rechnungsergebnisse. Die Auswertung der Kennzahlen der vergangenen Jahre sowie die durchwegs negativen Rechnungsergebnisse deuten auf eine Verschlechterung des Finanzhaushaltes hin.

Kleinere Rechnungsdefizite können akzeptiert und die Höhe der kumulierten Überschüsse aus den Vorjahren bewusst auf ca. 1,0 Mio. CHF reduziert werden. Es gälte aber, auf diesen Punkt hin eine ausgeglichene Rechnung zu erreichen.

Mit dem nun vorliegenden Finanzplan 2023 - 2028 kann dies auf Ende Planungsperiode gerade noch erreicht werden: Die zusätzlichen Belastungen in den Bereichen Allgemeine Verwaltung, öffentliche Sicherheit, Bildung und Soziale Sicherheit führten zu einer massiven Verschlechterung der Finanzlage der Gemeinde. Erschwerend wirkt der Umstand, dass diese zusätzlichen Belastungen grösstmehrheitlich wiederkehrend sind und sich somit negativ in die Zukunft entwickeln. Demgegenüber kann seit 2020 mit deutlich höheren Steuererträgen gerechnet werden. Auch wenn diese zu einem teilweisen Wegfall von Beiträgen aus dem Finanzausgleich führen, verbleiben der Gemeinde Mehrerträge, welche sich positiv auf die Rechnungsergebnisse auswirken. Es ist jedoch genau zu beobachten und zu analysieren, wie sich der Steuerertrag entwickelt.

Die in Aussicht stehenden Entlastungen auf Ende des Planungszeitraumes vermögen die grossen Aufwandüberschüsse nicht vollständig aufzufangen. Gegenüber den letzten Finanzplanungen ist jedoch eine deutliche Verbesserung erkennbar. Der Gemeinderat kommt nicht darum herum, die Finanzlage und Entwicklung genau zu beobachten und bei Bedarf Korrekturen vorzunehmen bzw. Massnahmen zu ergreifen.

Weiter ist sich der Gemeinderat auch der kommenden Risiken (Investitionen, Steuergesetzrevision, Mehrbelastungen bei Lastenverteilungen etc.) bewusst und wird die weitere Entwicklung stetig im Auge behalten.

Zimmerwald, 11. Oktober 2023/ae

GEMEINDERAT WALD

Der Präsident

Christian Neuenschwander

Die Sekretärin

Nicole Riedwyl

FINANZVERWALTUNG WALD

Der Finanzverwalter

Andreas Etter

Variante Senkung Liegenschaftssteueranlage von 1.5 o/oo auf 1.3 o/oo per 1.1.2024

Ausgangslage:

Per 1.1.2020 wurde im Kanton Bern eine allgemeine Neubewertung der amtlichen Werte durchgeführt. Dies führte in unserer Gemeinde durchwegs zu einer Erhöhung des amtlichen Wertes für die Liegenschaftseigentümer.

Die Liegenschaftssteuer basiert auf den amtlichen Werten. Durch die Neubewertung/Erhöhung des amtlichen Wertes musste die "Gruppe" der Liegenschaftseigentümer eine "versteckte" Steuererhöhung bei der Liegenschaftssteuer von durchschnittlich rund 18% hinnehmen. Die Gemeinde konnte dadurch Mehreinnahmen von rund 50'000 Franken realisieren.

Erwägungen:

Aufgrund der zahlreichen besseren Rechnungsabschlüssen in den vergangenen Jahren sowie dem nach wie vor hohen Bestand des Bilanzüberschuss kamen Anfragen für Steuersenkungen. Mit einer Senkung der Liegenschaftssteueranlage um 0.2 o/oo von 1.5 o/oo auf 1.3 o/oo des amtlichen Wertes wird ein wesentlicher Teil der Steuererhöhung bei der Liegenschaftssteuer für die Liegenschaftseigentümer neutralisiert und auf das Niveau VOR der Erhöhung der amtlichen Werte zurückgeführt.

Beispiel:

Jahr 2019:	amtlicher Wert 500'000	→ LSTA 1.5 o/oo	→ Liegenschaftssteuer CHF 750.00
Jahr 2020:	amtlicher Wert 590'000 (+18%)	→ LSTA 1.5 o/oo	→ Liegenschaftssteuer CHF 885.00
Jahr 2024:	amtlicher Wert 590'000	→ LSTA NEU 1.3 o/oo	→ Liegenschaftssteuer CHF 767.00

Hingegen verbleiben Mehrerträge bei den Vermögenssteuern aufgrund der höheren amtlichen Werte.

Beurteilung:

Die Senkung der Liegenschaftssteueranlage von 1.5 o/oo auf 1.3 o/oo führt bei der Gemeinde zu Mindererträgen von rund 50'000 Franken jährlich.

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung mit Folgekosten (Tabelle 10, Zeile 4.f und 6.b)

Der Finanzplan weist für 2023 einen kleinen Ertragsüberschuss und anschliessend für alle Jahre negative Ergebnisse aus. Die Defizite steigen vom Jahr 2024 von CHF 429'000 auf CHF 482'000 im Jahr 2025. Im Anschluss sinken sie dann bis ins Jahr 2028 auf CHF 149'000. Sie machen zwischen 0,9 und 3,0 Steueranlagezehnteln aus. Insgesamt betragen sie über den gesamten Prognosezeitraum 1,86 Mio. CHF, was gegenüber der letztjährigen Finanzplanung eine Besserstellung um 0,499 Mio. CHF bedeutet. Positiv zu werten ist die deutliche kontinuierliche Verbesserung zum Ende des Planungszeitraumes.

Kumulierte Ergebnisse Vorjahre / Reserven (Tabelle 12, Zeile 294 und 299)

Die Rechnungsergebnisse des allgemeinen Haushaltes wirken sich direkt auf die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre (früher Eigenkapital) aus. Diese betragen zu Planungsbeginn 2,54 Mio. CHF und nehmen ab dem Jahr 2023 um 1,59 Mio. CHF ab auf 0,95 Mio. CHF per Ende 2028. Zusätzlich wird von den bestehenden finanzpolitischen Reserven von CHF 434'500 ein Anteil von CHF 279'100 aufgelöst.

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	9.0	8.0	8.0	8.0	8.0	8.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	16.9	16.8	16.8	16.8	16.8	16.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
dito manuelle Eingabe bei einseitiger SF	-	-	-	-	-	-	Achtung: nur bei einseitiger SF!
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	142.4	143.9	144.0	144.2	144.3	144.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	3.2	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	171.5	171.9	172.0	172.2	172.3	172.5	automatische Berechnung
Betrieblicher Ertrag							
424 Benutzungsgebühren	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benutzungsgeb.	-	-	-	-	-	-	Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	80.0	79.5	79.5	79.5	79.5	79.5	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	80.0	79.5	79.5	79.5	79.5	79.5	automatische Berechnung
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-91.5	-92.4	-92.5	-92.7	-92.8	-93.0	
34 Finanzaufwand	0.7	1.5	2.3	3.0	3.8	4.6	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	19.8	17.8	17.8	17.8	17.9	17.9	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	19.1	16.3	15.6	14.8	14.0	13.3	
OPERATIVES ERGEBNIS	-72.4	-76.1	-77.0	-77.9	-78.8	-79.7	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-72.4	-76.1	-77.0	-77.9	-78.8	-79.7	

Tabelle 7: FEUERWEHR

Eckdaten / Übersicht Feuerwehr

- x = einseitige Spezialfinanzierung
- x = zweiseitige Spezialfinanzierung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	58%	56%	56%	56%	55%	55%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-72.4	-76.1	-77.0	-77.9	-78.8	-79.7	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	-72.4	-148.5	-225.5	-303.4	-382.2	-461.9	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	2.0	2.0	2.0	2.1	2.1	2.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	6.6	7.1	7.1	7.1	7.1	7.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	14.0	21.7	15.0	15.0	15.0	15.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	6.4	6.2	6.2	6.2	6.2	6.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	6.3	6.3	6.6	6.6	6.6	6.6	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	17.6	17.6	17.6	17.6	17.6	17.6	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	97.5	92.8	92.9	93.0	93.1	93.2	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	25.4	23.5	23.5	23.5	23.6	23.6	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	175.7	177.1	171.0	171.1	171.3	171.4	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	185.3	188.7	188.7	188.7	188.7	188.7	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung (+)/Verminderung(-) Benützungsbgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	6.3	15.5	11.6	11.6	11.6	11.6	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	0.8	0.7	0.7	0.7	0.7	0.7	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	192.5	205.0	201.1	201.1	201.1	201.1	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	16.7	27.8	30.2	30.0	29.9	29.7	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	1.6	1.7	1.8	2.0	2.2	2.5	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	1.6	1.7	1.8	2.0	2.2	2.5	
OPERATIVES ERGEBNIS	18.3	29.5	31.9	32.0	32.1	32.2	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	18.3	29.5	31.9	32.0	32.1	32.2	

Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werteh. Unterhalt)		9.2	5.0	5.0	5.0	5.0	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	110%	117%	119%	119%	119%	119%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	35.9	37.9	44.5	44.6	44.7	44.8	Einl. + Abschr. - Ertrn. + Ergeb.
Selbstfinanzierungsgrad	36%	253%	148%	4461755%	4469413%	4477050%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	525.7	555.2	587.1	619.2	651.3	683.4	
Bestand Werterhalt	123.3	125.4	131.4	137.4	143.3	149.3	
- in % Wiederbeschaffungswerte	5.3%	5.4%	5.6%	5.9%	6.2%	6.4%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	233.4	327.2	335.9	359.3	352.6	346.0	gemäss Tab. 2, Investitionen
Nettoinvestitionen	100.0	15.0	30.0	0.0	0.0	0.0	
Abschreibungen	6.3	6.3	6.6	6.6	6.6	6.6	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	327.2	335.9	359.3	352.6	346.0	339.4	

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	7.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	7.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	5.2	5.2	5.2	5.2	5.2	5.2	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	91.2	91.2	91.2	91.2	91.2	91.2	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	138.2	142.9	144.1	147.2	147.2	150.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	25.1	23.2	23.2	23.2	23.3	23.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	274.4	277.2	278.4	281.5	281.6	284.6	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benutzungsgebühren	262.3	266.5	266.5	266.5	266.5	266.5	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benutzungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	5.2	5.2	5.2	5.2	5.2	5.2	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	267.6	271.8	271.8	271.8	271.8	271.8	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-6.8	-5.4	-6.7	-9.7	-9.8	-12.8	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	11.6	11.0	11.1	11.6	10.1	8.8	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	11.6	11.0	11.1	11.6	10.1	8.8	
OPERATIVES ERGEBNIS	4.8	5.6	4.5	1.9	0.3	-4.1	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	4.8	5.6	4.5	1.9	0.3	-4.1	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)							max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	102%	102%	102%	101%	100%	99%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	96.0	96.8	95.7	93.1	91.5	87.1	Einl. + Abschr. - Ertrn. + Ergeb.
Selbstfinanzierungsgrad	87%	46%	152%	1551460%	23%	25%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	523.0	528.6	533.1	535.0	535.3	531.3	
Bestand Werterhalt	1'425.8	1'511.8	1'597.8	1'683.8	1'769.8	1'855.8	
- in % Wiederbeschaffungswerte	11.8%	12.5%	13.2%	13.9%	14.6%	15.3%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	393.7	498.5	704.3	762.1	756.9	1'151.7	gemäss Tab. 2, Investitionen
Nettoinvestitionen	110.0	211.0	63.0	0.0	400.0	350.0	auf best. und neuem VV
Abschreibungen	5.2	5.2	5.2	5.2	5.2	5.2	
Verwaltungsvermögen per 31.12.	498.5	704.3	762.1	756.9	1'151.7	1'496.6	

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	0.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	110.4	101.1	101.1	101.1	101.1	101.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	1.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	14.4	20.9	20.9	20.9	21.0	21.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	126.4	123.6	123.6	123.6	123.7	123.7	automatische Berechnung
Betrieblicher Ertrag							
424 Benutzungsgebühren	115.0	113.4	113.4	113.4	113.4	113.4	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsggeb.							Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	4.7	2.7	2.7	2.7	2.7	2.7	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	1.7	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	121.4	118.1	118.1	118.1	118.1	118.1	automatische Berechnung
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-5.0	-5.5	-5.5	-5.5	-5.6	-5.6	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	0.0	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.3	0.3	0.3	0.2	0.2	0.2	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.3	0.3	0.3	0.2	0.2	0.2	
OPERATIVES ERGEBNIS	-4.7	-5.2	-5.3	-5.3	-5.4	-5.4	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-4.7	-5.2	-5.3	-5.3	-5.4	-5.4	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	96%	96%	96%	96%	96%	96%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	-4.7	-5.2	-5.3	-5.3	-5.4	-5.4	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	22.1	16.8	11.6	6.3	0.9	-4.5	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF '000

Funktion	AUFWAND Text	Wachstumsrate							
		2023	2024	2025	2026	2027	2028	total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	623.8	645.4	644.2	657.7	665.3	667.1	6.9%	1.3%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	263.6	246.1	231.3	228.7	228.8	229.0	-13.1%	-2.8%
2	Bildung	1'484.4	1'491.2	1'533.8	1'469.2	1'467.2	1'424.0	-4.1%	-0.8%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	42.5	42.9	43.0	43.1	43.2	43.3	1.9%	0.4%
4	Gesundheit	7.6	5.3	5.3	5.3	5.3	5.3	-29.9%	-6.9%
5	Soziale Sicherheit	960.3	1'043.4	1'084.8	1'109.1	1'120.1	1'124.0	17.0%	3.2%
6	Verkehr	420.9	441.6	434.3	441.6	437.8	444.8	5.7%	1.1%
7	Umwelt u. Raumordnung	102.3	72.9	73.0	73.1	73.2	73.2	-28.4%	-6.5%
8	Volkswirtschaft	7.8	7.5	7.5	7.6	7.6	7.6	-2.2%	-0.4%
9	Finanzen und Steuern	534.0	529.9	529.6	527.8	527.2	353.0	-33.9%	-7.9%
	steuerfinanzierter Aufwand:	4'447.2	4'526.2	4'586.8	4'563.2	4'575.7	4'371.3	-1.7%	-0.3%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	279.1	282.8	282.9	283.4	281.9	284.6	2.0%	0.4%
710	Wasserversorgung	194.1	206.7	202.9	203.2	203.4	203.6	4.9%	1.0%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	126.4	123.6	123.6	123.6	123.7	123.7	-2.1%	-0.4%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
	gebührenfinanzierter Aufwand:	599.6	613.0	609.5	610.2	608.9	612.0	2.1%	0.4%
	Aufwand total	5'046.8	5'139.2	5'196.3	5'173.4	5'184.6	4'983.3	-1.3%	-0.3%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF '1000

Funktion	ERTRAG Text	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	101.1	92.9	93.0	93.6	93.7	93.1	-7.9%	-1.6%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	208.6	206.2	126.6	126.6	126.7	126.7	-39.3%	-9.5%
2	Bildung	268.4	289.6	279.1	268.7	252.7	239.7	-10.7%	-2.2%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	7.2	7.3	7.3	7.3	7.3	7.3	1.5%	0.3%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Soziale Sicherheit	31.2	36.1	36.1	36.2	36.2	36.2	16.2%	3.0%
6	Verkehr	27.7	26.3	26.3	26.3	26.3	26.3	-4.9%	-1.0%
7	Umwelt u. Raumordnung	50.0	17.7	17.7	17.7	17.7	17.7	-64.5%	-18.7%
8	Volkswirtschaft	50.0	52.0	52.1	52.1	52.2	52.2	4.4%	0.9%
9	Finanzen und Steuern	3'709.9	3'424.6	3'540.8	3'618.9	3'709.9	3'765.2	1.5%	0.3%
	steuerfinanzierter Ertrag:	4'454.1	4'152.7	4'179.0	4'247.5	4'322.7	4'364.6	-2.0%	-0.4%
	Spezialfinanzierungen:								
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-	-	-
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-	-	-
720	Abwasserentsorgung	279.1	282.8	282.9	283.4	281.9	284.6	2.0%	0.4%
710	Wasserversorgung	194.1	206.7	202.9	203.2	203.4	203.6	4.9%	1.0%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-	-	-
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-	-	-
730	Abfallentsorgung	126.4	123.6	123.6	123.6	123.7	123.7	-2.1%	-0.4%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-	-	-
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-	-	-
	Reserve Spezialfinanzierung 1	-	-	-	-	-	-	-	-
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-	-	-
	gebührenfinanzierter Ertrag:	599.6	613.0	609.5	610.2	608.9	612.0	2.1%	0.4%
	Ertrag total	5'053.7	4'765.8	4'788.4	4'857.7	4'931.6	4'976.6	-1.5%	-0.3%
	Handlungsspielraum <i>(allg. Haushalt vor neuen Invest.)</i>	6.8	-373.4	-407.9	-315.7	-253.0	-6.7	Mittel:	-225.0

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	815.1	864.7	882.0	895.2	908.7	922.3	13.1%	2.5%
31	Sach-/Betriebsaufwand	858.5	860.1	806.5	817.5	812.5	811.5	-5.5%	-1.1%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	295.3	290.5	290.5	287.0	287.0	113.4	-61.6%	-17.4%
34	Finanzaufwand	9.2	7.6	7.6	7.6	7.6	7.6	-16.8%	-3.6%
35	Einlagen in Fonds und SF	108.7	108.8	108.9	109.0	109.1	109.2	0.5%	0.1%
36	Transferaufwand	2'878.4	2'913.9	3'005.7	2'964.6	2'968.9	2'928.6	1.7%	0.3%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-	-	-
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	-	-
39	Interne Verrechnungen	47.0	47.0	47.0	47.0	47.0	47.0	0.0%	0.0%
	Ertrag nach Sachgruppen:								
40	Fiskalertrag	3'444.8	3'136.6	3'206.2	3'265.4	3'325.8	3'387.5	-1.7%	-0.3%
41	Regalien und Konzessionen	50.0	52.0	52.1	52.1	52.2	52.2	4.4%	0.9%
42	Entgelte	728.2	741.7	739.2	739.2	739.2	739.2	1.5%	0.3%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-	-	-
44	Finanzertrag	55.3	57.2	57.3	57.3	57.4	57.4	3.9%	0.8%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	80.9	95.3	20.7	20.7	20.8	20.8	-74.3%	-23.8%
46	Transferertrag	581.6	622.7	656.4	666.6	681.3	661.4	13.7%	2.6%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-	-	-
48	ausserordentlicher Ertrag	51.5	1.5	1.4	0.5	0.5	0.5	-99.0%	-60.4%
49	interne Verrechnungen	47.0	47.0	47.0	47.0	47.0	47.0	0.0%	0.0%

Finanzplan Gemeinde Wald BE 2023 - 2028

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 22.09.23

Beträge in CHF 1'000

	Prognoseperiode					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)						
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-77	-412	-446	-352	-291	-46
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	33	37	36	36	37	38
	-45	-375	-409	-316	-254	-7
1.c ausserordentliches Ergebnis	52	2	1	1	1	1
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	7	-373	-408	-316	-253	-7
2. Investitionen und Finanzanlagen						
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	118	213	91	343	53	5
2.b Finanzanlagen	10	450	700	523	50	0
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen						
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	483	1'274	1'649	1'815
3.b bestehende Schulden	1'024	1'016	1'008	1'000	1'000	1'000
3.c total Fremdmittel kumuliert	1'024	1'016	1'491	2'274	2'649	2'815
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen						
4.a Abschreibungen	8	13	21	38	41	42
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-10	-9	1	20	37	43
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0
4.d Total Investitionsfolgekosten	-2	5	22	57	77	85
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	7	-373	-408	-316	-253	-7
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	9	-378	-429	-373	-330	-92
5. Finanzpolitische Reserve						
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	9	-378	-429	-373	-330	-92
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	0	25
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	9	-378	-429	-373	-330	-67
6. Deckung in Steueranlagenzeheinteln (StAnZl)						
6.a 1 StAnZl	166	155	159	162	166	163
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	0.1	-2.4	-2.7	-2.3	-2.0	-0.4

	Prognoseperiode											
	2022	2023		2024		2025		2026		2027		2028
Basisjahr	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand
29 Eigenkapital	6'513	6'514	6'178	5'870	5'617	5'405	5'428					
290 Spezialfinanzierungen												
29000 Spezialfinanzierungen im EK	138.2	-71.7	66.5	-74.6	-8.1	0.0	-8.1	0.0	0.0	-8.1	0.0	-8.1
29000 Feuerwehr, zweiseitig	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29001 Wasserversorgung	507.4	18.3	525.7	29.5	552.2	31.9	587.1	32.0	619.2	651.3	32.2	683.4
29002 Abwasserentsorgung	518.3	4.8	523.0	5.6	528.6	4.5	533.1	1.9	535.0	535.3	-4.1	531.3
29003 Abfallentsorgung	26.8	-4.7	22.1	-5.2	16.8	-5.3	11.6	-5.3	6.3	0.9	-5.4	-4.5
29004 Elektrizitätsversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Kabelversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
292 Globalbudgetbereiche												
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
293 Vorfinanzierungen												
29300 Allgemeiner Haushalt	890.6	-50.5	840.1	-0.5	839.6	-0.5	839.1	-0.5	838.6	838.1	-0.5	837.6
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29301 Wasserversorgung Werterhalt	112.0	11.3	123.3	2.1	125.4	6.0	131.4	6.0	137.4	143.3	6.0	149.3
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	1'339.8	86.0	1'425.8	86.0	1'511.8	86.0	1'597.8	86.0	1'683.8	1'769.8	86.0	1'855.8
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
294 Reserven												
29400 Finanzpolitische Reserve	434.5	0.0	434.5	0.0	434.5	0.0	434.5	0.0	434.5	434.5	-24.7	409.8
296 Neubewertungsreserve FV												
29600 Neubewertungsreserve FV	2.8	-1.0	1.8	-1.0	0.9	-0.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
29601 Schwankungsreserve	3.7	3.7	3.7	3.7	3.7	3.7	3.7	3.7	3.7	3.7	3.7	3.7
2961x Marktwertreserve	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
298 übriges Eigenkapital												
2980x übriges Eigenkapital	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	2'538.6	2'547.8	2'169.5	1'740.0	1'367.0	1'036.6	969.4					
29900 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	2'538.6	9.2	2'547.8	-378.3	2'169.5	-429.5	1'740.0	-373.0	1'367.0	-330.4	-67.2	969.4

Finanzplan Gemeinde Wald BE 2023 - 2028 - Version Liegenschaftssteueranlage 1.30 o/oo

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - allgemeiner Haushalt

Version vom 22.09.23

	Prognoseperiode						2028
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
Beträge in CHF 1'000							
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)							
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-77	-462	-497	-403	-342	-97	
1.b Ergebnis aus Finanzierung operatives Ergebnis	33	37	36	36	37	38	
	-45	-426	-460	-367	-305	-59	
1.c ausserordentliches Ergebnis	52	2	1	1	1	1	
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	7	-424	-459	-367	-304	-58	-1'605
2. Investitionen und Finanzanlagen							
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen	118	213	91	343	53	5	
2.b Finanzanlagen	10	450	700	523	50	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen							
3.a neuer Fremdmittelbedarf	0	0	587	1'431	1'862	2'085	
3.b bestehende Schulden	1'024	1'016	1'008	1'000	1'000	1'000	
3.c total Fremdmittel kumuliert	1'024	1'016	1'595	2'431	2'862	3'085	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen							
4.a Abschreibungen	8	13	21	38	41	42	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss	-10	-8	3	23	41	49	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse	0	0	0	0	0	0	
4.d Total Investitionsfolgekosten	-2	5	23	60	82	91	
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten	7	-424	-459	-367	-304	-58	
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten	9	-429	-482	-427	-386	-149	-1'864
5. Finanzpolitische Reserve							
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve	9	-429	-482	-427	-386	-149	
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)	0	0	0	0	0	0	
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)	0	0	0	0	130	149	
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	9	-429	-482	-427	-256	0	-1'585
6. Deckung in Steueranlagezehhlein (StAnZl)							
6.a 1 StAnZl	166	155	159	162	166	163	
6.b Gesamtergebnis in StAnZl.	0.1	-2.8	-3.0	-2.6	-1.5	0.0	

